

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**ПРОЦЕДУРЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА В
КАЗАХСТАНЕ**

Гончарова Владлена Юрьевна

Студент

*Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза, Учетно-финансовый
факультет, Караганда, Казахстан*

E-mail: v_l_a_d_l_e_n_a@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Березюк Валентина Ивановна

Аудиторская деятельность в Казахстане осуществляется в виде внешнего аудита, который выполняется аудиторскими организациями. Задачи, которые выполняются при аудите, разнообразны и зависят от его целей, типа проверяемой организации и характера ее деятельности. Очевидно, что аудит государственных организаций, коммерческих банков, страховых компаний, пенсионных фондов и т.д. имеет свою специфику. Более того, многие задачи можно решать различными способами, с разной глубиной и детальностью и ориентируясь на различные критерии. В связи с этим неизбежно возникает проблема возникновения и организации налогового аудита. Проблема, как известно, решается с помощью разработки соответствующих правил или стандартов, а также конкретных методик проведения налогового аудита.

Целью налогового аудита, по нашему мнению, является осуществление контроля за соблюдением налогоплательщиком законодательства Республики Казахстан, в том числе в области налогообложения, пенсионного обеспечения и социального страхования.

Налоговые проверки осуществляются исключительно органами налоговой службы. Никто кроме органов налоговой службы не вправе проводить налоговые проверки[1].

Налоговые проверки являются одной из форм налогового контроля.

Согласно Налоговому кодексу РК налоговая проверка - это проверка, осуществляемая органами налоговой службы, исполнения налогового законодательства Республики Казахстан[2]. Участниками налоговых проверок являются должностные лица органов налоговой службы, указанные в предписании, иные лица, привлекаемые к проведению проверки, которые должны быть указаны в предписании и налогоплательщик.

Виды, сроки, периодичность, порядок проведения и документирования налоговых проверок определяются статьями 533 - 551 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Порядок проведения налогового аудита зависит, на наш взгляд, в значительной мере от степени осведомленности аудитора о бизнесе клиента. Он должен получить такой уровень знаний о деятельности аудируемого субъекта, который позволил бы спланировать и провести аудит в соответствии с международными стандартами аудита[3]. Такой уровень знаний должен позволить аудитору понять происходящие события и оказать решающее влияние на качество проведенного налогового аудита.

При ознакомлении с налоговой политикой предприятия аудитору необходимо установить, полностью ли раскрыты избранные при формировании налоговой политики

способы ведения налогового учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями налоговой отчетности. Аудитору следует помнить, что налоговая политика должна быть раскрыта первой в пояснительной записке[4].

Налоговый аудит должен проводиться на основании договора между аудиторской организацией и заказчиком. Поэтому аудитору необходимо уделить очень серьезное внимание условиям заключения договора. Аудитору следует обсудить с клиентом характер, объемы и временные условия работы с позиции, как себе это видит клиент. Затем необходимо получить представление о характере аудиторского отчета, что от него ожидает клиент. Не должно оставаться в стороне и то, что собирается предпринимать клиент в отношении необходимых, с точки зрения аудитора, действий.

Согласно Закону Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности финансовой отчетности и соответствия совершаемых финансово-хозяйственных операций законодательству[5]. С другой стороны, клиенту необходимы рекомендации по оптимизации налогового планирования, отражению в учете различных работ, договоров, операций. Иными словами, аудитор должен удовлетворить клиента, не вступая в противоречия с действующей нормативной базой.

По нашему мнению, налоговый аудит может осуществлять следующие услуги:

1. Комплексная проверка: проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет.
2. Тематическая проверка: проверка исполнения налогового обязательства по отдельному виду налогов и другого обязательного платежа в бюджет и др.
3. Встречная проверка - проверка, которая проводится в отношении третьих лиц.

При проведении налогового аудита аудитор должен выполнять определенный порядок в отношении всех документов, необходимых для начала проверки, в процессе и по окончании проверки.

Началом проведения налогового аудита считается момент заключения договора. При этом срок проведения налогового аудита должен указываться также в договоре. На основании договора может проводиться только одна налоговая проверка.

Аудиторы при проведении налогового аудита обязаны сохранять тайну сведений о налогоплательщиках, полученных в ходе налоговой проверки. Проведение налоговых проверок не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

В целях ограждения предпринимателей от постоянного вмешательства со стороны налоговых органов законодательством Республики Казахстан необходимо предусмотреть осуществление налогового аудита, как инициативный аудит. Налоговый аудит должен строиться, на наш взгляд, по принципу «от общего – к частному». Начиная проверку, аудитор определяет, с какого вида налога он начнет свою работу[6].

Из вышесказанного следует, что налоговый аудит: подразумевает получение информации о правильном отражении в налоговом учете проведенных операций налогоплательщиком, полноты соблюдения налогового обязательства, выявление фактов, позволяющих обнаружить наличие налоговых правонарушений у налогоплательщика; должен проводиться по мере возникновения необходимости, независимо от того, когда у этого налогоплательщика была предыдущая проверка и за какой период времени.

По завершении налогового аудита аудитором составляется аудиторский отчет. Про-

верка считается оконченной с момента вручения налогоплательщику аудиторского отчета.

- [1] Налоговый Кодекс Республики Казахстан (по состоянию на 1 января 2013 г.)
- [2] Налоговый Кодекс Республики Казахстан (по состоянию на 1 января 2013 г.)
- [3] Сборник Международных Стандартов Аудита, Выражения уверенности и Этики. Алматы, 2007 – 1260 с.
- [4] Абленов Д. О. Аудит: теория и практика: Учебник – Алматы: Экономика, 2005 – 420 с.
- [5] Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года (с изменениями и дополнениями)
- [6] Березюк В. И. Аудит I, II. Учебное пособие. – Караганда, 2006 - 177 с.

Литература

1. 1. Налоговый Кодекс Республики Казахстан (по состоянию на 1 января 2013 г.)
2. 2. Сборник Международных Стандартов Аудита, Выражения уверенности и Этики. Алматы, 2007 – 1260 с.
3. 3. Абленов Д. О. Аудит: теория и практика: Учебник – Алматы: Экономика, 2005 – 420 с.
4. 4. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года (с изменениями и дополнениями)
5. 5. Березюк В. И. Аудит I, II. Учебное пособие. – Караганда, 2006 - 177 с.